



Revisjon Midt-Norge

Deres ref.
BR2025-07.02

Vår ref.

Arkivkode

Sted, dato
Sistranda, 28.08.2025

Tilbakemeldingsbrev 2024

1. Dokumentasjon

- a. Opptelling av kontantkasse skal gjennomføres pr 31.12.
- b. Dokumentasjon på utlån skal legges på teamsområdet.

2. Balansekontoe

- a. Konto 232890021 Annen kortsiktig gjeld - tas til etterretning. Bilag fra tidligere år vil bli vurdert og evt. korrigere utestående i desember 2025
- b. Konto 232890091 skal avstemmes og korrigeres i 2025
- c. Konto 23232890079, 232640099, 23289009 og 232640098 skal for ettertiden avstemmes mot det som iht periodiseringsrapporten er periodiseringen for året.
- d. Konto 240640001 er korrigert i 2025.

3. Avstemminger grunnlag arbeidsgiveravgift

- a. Tas til orientering.

4. Kontroll av lønnsjournaler

- a. I kjøreplanen for lønn er en av de månedlige oppgavene å sammenstille rapport for lønnstransaksjoner web.
- b. Denne rapporten viser hvilke ledere som har gjennomgått utbetalingene av lønn for inneværende måned.
- c. Rapporten sendes til økonomisjef og leder HR. Disse følger opp mot den enkelte leder eller i forum hvor ledere er til stede.

5. Totalavstemming

- a. Vi skal vurdere bokføring av utgifter knyttet interkommunalt samarbeid.
- b. Kapitalkontoer er avstemt fra og med 2013-2024. Det er oppdaget differanse i 2014 og 2015. Avstemminger er sendt til revisor for vurdering.

6. Regnskapsoppstillinger, budsjett, noter og årsberetning

- a. Budsjettavstemminger skal fylles ut fullstendig
- b. Bevilgningsoversikt investering § 5-5.2 skal registreres pr prosjekt
- c. Tas til orientering
- d. Regnskapsnote 0 skal vurderes per nytt
- e. Note 14 skal utvides med renovasjonsordningen
- f. Oppstilling av Årsberetning skal vurderes pr nytt – Framsikt er i denne sammenheng kontaktet for å sikre like regnskapsoppstillinger.

*Med hilsen
Frøya kommune*

*Roger A. Antonsen
Økonomisjef/Assisterende kommunedirektør*

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi til:

- Kontrollutvalget